



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

सी.जी.-डी.एल.-अ.-13022020-216132  
CG-DL-E-13022020-216132

असाधारण  
EXTRAORDINARY  
भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)  
PART II—Section 3—Sub-section (i)  
प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 92] नई दिल्ली, बुधवार, फरवरी 12, 2020/माघ 23, 1941  
No. 92] NEW DELHI, WEDNESDAY, FEBRUARY 12, 2020/MAGHA 23, 1941

वित्त मंत्रालय  
(राजस्व विभाग)  
(केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)  
अधिसूचना

नई दिल्ली, 12 फरवरी, 2020

आय-कर

**सा.का.नि. 110(अ).**—केंद्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 के साथ पठित धारा 11खकक और धारा 11खकख द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

## 1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ—

(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (चौथा संशोधन) नियम, 2020 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 2020 से प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में (जिसे इसमें इसके पश्चात् मूल नियम कहा गया है) नियम 21कघ के पश्चात् निम्नलिखित नियमों को अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

**"21कड. धारा 115खकक की उपधारा (5) के अधीन विकल्प का उपयोग.**—(1) किसी व्यक्ति द्वारा धारा 115खकख की उपधारा (7) के उपबंधों के अनुसार 1 अप्रैल, 2020 को या उसके पश्चात् आरंभ होने वाले निर्धारण वर्ष से सुसंगत किसी पूर्व वर्ष के लिए विकल्प का उपयोग प्ररूप सं. 10झघ में होगा।

(2) प्ररूप सं. 10झघ में विकल्प को इलैक्ट्रानिकी रूप में या अंकीय हस्ताक्षर या इलैक्ट्रानिकी सत्यापन कूट के अधीन प्रस्तुत किया जाएगा ।

(3) यथास्थिति, प्रधान आय-कर महानिदेशक (प्रणाली) या आय-कर महानिदेशक (प्रणाली)—

(i) प्ररूप सं. 10झघ को भरने की प्रक्रिया विनिर्दिष्ट करेगा ;

(ii) उपनियम (2) में निर्दिष्ट उक्त प्ररूप को प्रस्तुत करने वाले व्यक्ति के सत्यापन के लिए डाटा स्ट्रक्चर, मानकों और इलैक्ट्रानिकी सत्यापन को विनिर्दिष्ट करेगा ; और

(iii) इस प्रकार प्रस्तुत प्ररूप के संबंध में समुचित सुरक्षा अभिलेखागार और पुनः प्राप्ति नीतियों की विरचना और कार्यान्वयन के लिए उत्तरदायी होगा ;

**21कच. धारा 115खक की उपधारा (7) के अधीन विकल्प.—**(1) किसी व्यक्ति द्वारा धारा 115खक की उपधारा (3) के उपबंधों के अनुसार 1 अप्रैल, 2020 को या उसके पश्चात् आरंभ होने वाले निर्धारण वर्ष से सुसंगत किसी पूर्व वर्ष के लिए विकल्प का उपयोग प्ररूप सं. 10झग में होगा ।

(2) प्ररूप सं. 10झग में विकल्प को इलैक्ट्रानिकी रूप में या अंकीय हस्ताक्षर या इलैक्ट्रानिकी सत्यापन कूट के अधीन प्रस्तुत किया जाएगा ।

(3) यथास्थिति, प्रधान आय-कर महानिदेशक (प्रणाली) या आय-कर महानिदेशक (प्रणाली)—

(i) प्ररूप सं. 10झघ को भरने की प्रक्रिया विनिर्दिष्ट करेगा ;

(ii) उपनियम (2) में निर्दिष्ट उक्त प्ररूप को प्रस्तुत करने वाले व्यक्ति के सत्यापन के लिए डाटा स्ट्रक्चर, मानकों और इलैक्ट्रानिकी सत्यापन को विनिर्दिष्ट करेगा ; और

(iii) इस प्रकार प्रस्तुत प्ररूप के संबंध में समुचित सुरक्षा अभिलेखागार और पुनः प्राप्ति नीतियों की विरचना और कार्यान्वयन के लिए उत्तरदायी होगा ।"

3. मूल नियमों में परिशिष्ट II में प्ररूप सं. 10झख के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूपों को अंतःस्थापित किया जाएगा :--

#### **"प्ररूप सं. 10-झग**

[नियम 21कड के उपनियम (1) को देखिए]

**आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 115खक की उपधारा (5) के अधीन विकल्प के उपयोग के लिए आवेदन**

सेवा में,

निर्धारण अधिकारी,

.....

महोदय/महोदया,

मैं,..... [धारा 115खक की उपधारा (5) के अधीन विकल्प का उपयोग करने वाली कंपनी का नाम और रजिस्ट्रीकृत पता] जिसका ..... स्थायी लेखा संख्यांक (पेन) है । आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 115खक की उपधारा (5) में निर्दिष्ट विकल्प का पूर्व वर्ष 20..... और पश्चातवर्ती वर्षों के लिए उपयोग करता हूँ ।

2. कंपनी के ब्यौरे नीचे दिए अनुसार है :

- (i) कंपनी का नाम :
- (ii) क्या देशीय कंपनी है : हां/नहीं
- (iii) पैन :
- (iv) रजिस्ट्रीकृत पता :
- (v) निगमन की तारीख :
- (vi) कारबार और क्रियाकलापों की प्रकृति :

3. (i) क्या कंपनी धारा 80ठक की उपधारा (1क) में

यथाविनिर्दिष्ट अंतर्राष्ट्रीय वित्तीय सेवा केंद्र  
(आईएफएससी) में कोई इकाई है

: हां/नहीं

(ii) यदि उत्तर हां है, तो निम्नलिखित ब्यौरे उपलब्ध कराएं (इकाईयों की संख्या पर अंतर्वलित स्तंभों की संख्या का जोड़) :

|                                      | इकाई 1 | इकाई 2 | इकाई 3 |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|
| नाम                                  |        |        |        |
| इकाई का पता                          |        |        |        |
| इकाई के अधीन क्रियाकलापों की प्रकृति |        |        |        |

4. क्या धारा 115खक की उपधारा (4) के अधीन प्ररूप 110झख में

विकल्प का प्रयोग किया गया है

: हां/नहीं

5. मैं, प्ररूप संख्या 10झघ में तारीख ..... पर उपयोग किए गए धारा 115खक की उपधारा (4) के अधीन विकल्प पूर्व वर्ष 20..... और पश्चातवर्ती वर्ष के लिए प्रत्याहरण करता है (यदि बिन्दू 4 हां है तो उपयोगिता में किए जाने वाले क्रियाकलाप)

6. मैं यह जानता हूं कि धारा 115खक की उपधारा (5) के अधीन किसी पूर्व वर्ष के लिए एक बार पूर्वोक्त विकल्प का उपयोग करने के पश्चात् उसी या किसी अन्य पूर्व वर्ष के लिए उसे वापस नहीं लिया जा सकता है।

7. मैं यह भी पुष्टि करता हूं कि अधिनियम की धारा 115खक में उपदर्शित शर्तों को पूर्वोक्त कंपनी द्वारा पूरा किया गया है और पूरा किया जाएगा।

स्थान :

तारीख :

भवदीय,

प्रधान अधिकारी के हस्ताक्षर

नाम .....

पदनाम .....

पता .....

**टिप्पण :** इस विकल्प प्ररूप पर प्रधान अधिकारी द्वारा हस्ताक्षर किए जाने चाहिए।

**प्ररूप सं. 10अक्ष**

[नियम 21कच के नियम (1) को देखिए]

**आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 115खकख की उपधारा (7) के अधीन विकल्प का प्रयोग करने के लिए आवेदन**

सेवा में,

निर्धारण अधिकारी,

.....

महोदय/महोदया,

मैं,..... [धारा 115खकख की उपधारा (5) के अधीन विकल्प का उपयोग करने वाली कंपनी का नाम और रजिस्ट्रीकृत पता] जिसका ..... स्थायी लेखा संख्यांक (पैन) है। आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 115खकख की उपधारा (5) में निर्दिष्ट विकल्प का पूर्व वर्ष 20..... और पश्चातवर्ती वर्षों के लिए उपयोग करता हूँ।

2. कंपनी के ब्यौरे नीचे दिए अनुसार है :

- |       |  |   |          |
|-------|--|---|----------|
| (i)   | कंपनी का नाम   | : |          |
| (ii)  | क्या देशीय कंपनी है                                    | : | हां/नहीं |
| (iii) | पैन  | : |          |
| (iv)  | रजिस्ट्रीकृत पता                                       | : |          |
| (v)   | तारीख जिस पर कंपनी स्थापित और<br>रजिस्ट्रीकृत की गई थी | : |          |
| (vi)  | कारबार और क्रियाकलापों की प्रकृति                      | : |          |
| (vii) | विनिर्माण/उत्पादन के प्रारंभ की तारीख                  | : |          |

3. मैं यह जानता हूँ कि किसी पूर्व वर्ष के लिए एक बार पूर्वोक्त विकल्प का उपयोग करने के पश्चात् उसी या किसी अन्य पूर्व वर्ष के लिए उसे वापस नहीं लिया जा सकता है।

4. मैं यह घोषणा करता हूँ कि :—

- (i) कारबार, धारा 33ब में यथा उपबंधित के सिवाय पहले से ही विद्यमान कारबार के खंडन या पुननिर्माण से नहीं बनाया गया है।
- (ii) कंपनी स्पष्टीकरण 1 और स्पष्टीकरण 2 में यथा उपबंधित के सिवाय पहले से उपयोग मशीनरी या संयंत्र का उपयोग नहीं करती है।
- (iii) कंपनी किसी होटल या कन्वेंशन केंद्र के रूप में पहले से ही उपयोग किए गए किसी भवन, जिसके संबंध में धारा 80अक्ष के अधीन कटौती का दावा किया गया है या अनुज्ञात की गई है, का उपयोग नहीं करती है।
- (iv) कंपनी किसी वस्तु या चीज के विनिर्माण या उत्पादन के कारबार के अलावा किसी कारबार और उपर्युक्त (vi) बिन्दू 2 के सामने यथा विनिर्दिष्ट उसके द्वारा ऐसी किसी वस्तु या चीज के विनिर्माण या उत्पादन के संबंध में अनुसंधान या वितरण में नहीं लगी है।

5. मैं यह भी पुष्टि करता हूँ कि अधिनियम की धारा 115खकख में उपदर्शित शर्तों को पूर्वोक्त कंपनी द्वारा पूरा किया गया है और पूरा किया जाएगा।

स्थान :

तारीख :

भवदीय,

प्रधान अधिकारी के हस्ताक्षर

नाम .....

पदनाम .....

पता .....

**टिप्पण :** इस विकल्प प्ररूप पर प्रधान अधिकारी द्वारा हस्ताक्षर किए जाने चाहिए।

[अधिसूचना सं. 10/2020/फा. सं. 370142/34/2019-टीपीएल]

नेहा सहाय, अवर सचिव (आय-कर नीति और विधायी प्रभाग)

**टिप्पण :** मूल नियम अधिसूचना सं. 969(अ) तारीख 26 मार्च, 1962 द्वारा भारत के राजपत्र, असाधारण, भाग 2, खंड 3, उप-खंड (ii) में प्रकाशित की गई थी और अधिसूचना सं. 54(अ) तारीख 29 जनवरी, 2020 द्वारा अंतिम बार संशोधित की गई थी।

**MINISTRY OF FINANCE**  
(Department of Revenue)  
(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

**NOTIFICATION**

New Delhi, the 12th February, 2020

**INCOME-TAX**

**G.S.R. 110(E).**—In exercise of the powers conferred by section 115BAA and section 115BAB read with section 295 the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely: -

**1. Short title and commencement.—**

- (1) These rules may be called the Income-tax (4<sup>th</sup> Amendment) Rules, 2020.
- (2) They shall come into force on the 1<sup>st</sup> day of April, 2020.

2. In the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the principal rules), after rule 21AD, the following rules shall be inserted, namely: -

**“21AE. Exercise of option under sub-section (5) of section 115BAA.**—(1) The option to be exercised in accordance with the provisions of sub-section (5) of section 115BAA by a person, being a domestic company, for any previous year relevant to the assessment year beginning on or after the 1<sup>st</sup> day of April, 2020, shall be in Form No. 10-IC.

(2) The option in Form No. 10-IC shall be furnished electronically either under digital signature or electronic verification code.

(3) The Principal Director General of Income-tax (Systems) or the Director General of Income-tax (Systems), as the case may be, shall-

- (i) specify the procedure for filing of Form No. 10-IC;
- (ii) specify the data structure, standards and manner of generation of electronic verification code, referred to in sub-rule (2), for verification of the person furnishing the said Form; and
- (iii) be responsible for formulating and implementing appropriate security, archival and retrieval policies in relation to the Form so furnished.;

**21AF. Exercise of option under sub-section (7) of section 115BAB.** (1) The option to be exercised in accordance with the provisions of sub-section (7) of section 115BAB by a person, being a domestic company, for any previous year relevant to the assessment year beginning on or after the 1st day of April, 2020, shall be in Form No. 10-ID.

(2) The option in Form No. 10-ID shall be furnished electronically either under digital signature or electronic verification code.

(3) The Principal Director General of Income-tax (Systems) or the Director General of Income-tax (Systems), as the case may be, shall-

- (i) specify the procedure for filing of Form No. 10-ID;
- (ii) specify the data structure, standards and manner of generation of electronic verification code, referred to in sub-rule (2), for verification of the person furnishing the said Form; and
- (iii) be responsible for formulating and implementing appropriate security, archival and retrieval policies in relation to the Form so furnished.”.

3. In the principal rules, in Appendix II, after Form No. 10-IB, the following Forms shall be inserted, namely: -

**“FORM No. 10-IC**

[See sub-rule (1) of rule 21AE]

**Application for exercise of option under sub-section (5) of section 115BAA of the Income - tax Act, 1961**

To,

The Assessing Officer,

.....  
.....

Sir/Madam,

I,....., on behalf of [name and registered address of the company exercising the option under sub-section (5) of section 115BAA] .....having Permanent Account Number (PAN)..... do hereby exercise the option referred to in sub-section (5) of section 115BAA of the Income-tax Act, 1961 (the Act) for previous year 20.....-..... and subsequent years.

2. The details of the company are given below:

- |                                       |   |        |
|---------------------------------------|---|--------|
| (i) Name of the Company               | : |        |
| (ii) Whether a Domestic company       | : | Yes/No |
| (iii) PAN                             | : |        |
| (iv) Registered Address               | : |        |
| (v) Date of Incorporation             | : |        |
| (vi) Nature of business or activities | : |        |

3. (i) Whether the company has any Unit in International Financial Services Centre (IFSC), as referred to in sub-section (1A) of section 80 LA : Yes/No

(ii) If answer to (i) is Yes, provide following details: (Add number of columns depending on number of Units):

|   | Unit 1 | Unit 2 | Unit 3 |
|---|--------|--------|--------|
| Name                                    |        |        |        |
| Address of Unit                         |        |        |        |
| Nature of Activities undertaken in Unit |        |        |        |

4. Whether option under sub-section (4) of section 115BA has been exercised in Form 10-IB : Yes/No
5. I do hereby withdraw the option under sub-section (4) of section 115BA exercised on [date]..... in Form. No. 10IB, for previous year 20.....-.....and subsequent years. (to be activated in the utility if answer to point 4 is Yes)
6. I understand that the option under sub-section (5) of section 115BAA, once exercised for any previous year, cannot be subsequently withdrawn for the same or any other previous year.
7. I do hereby further affirm that the conditions stipulated in section 115BAA are and shall be satisfied by the aforesaid company.

Place:

Date:

Yours faithfully,

*Signature of Principal Officer*.....

*Name*.....

*Designation*.....

*Address*.....

**Note:** This option form should be signed by the principal officer.

### FORM No. 10-ID

[See sub-rule (1) of rule 21AF]

### Application for exercise of option under sub-section (7) of section 115BAB of the Income-tax Act, 1961

To,

The Assessing Officer,

.....  
.....

Sir/Madam,

I,....., on behalf of [name and registered address of the company exercising the option under sub-section (7) of section 115BAB] ..... having Permanent Account Number (PAN)..... do hereby exercise the option referred to in sub-section (7) of section 115BAB of the Income-tax Act, 1961 (the Act) for previous year 20.....-.....and subsequent years.

2. The details of the company are given below:
- (i) Name of the Company :
  - (ii) Whether a Domestic company : Yes/No
  - (iii) PAN :
  - (iv) Registered Address :
  - (v) Date on which company was set up and registered :
  - (vi) Nature of business or activities :
  - (vii) Date of commencement of manufacturing/production :
3. I understand that the above option, once exercised for any previous year, cannot be subsequently withdrawn for the same or any other previous year.
4. I do hereby affirm that;
- (i) the business has not been formed by splitting up or reconstruction of a business already in existence except for as provided in section 33B.
  - (ii) the company does not use any machinery or plant previously used except as provided in *Explanation 1* and *Explanation 2*.
  - (iii) the company does not use any building previously used as a hotel or convention centre, in respect of which deduction under section 80-ID has been claimed and allowed.
  - (iv) the company is not engaged in any business other than the business of manufacture or production of any article or thing and research in relation to, or distribution of, such article or thing manufactured or produced by it as specified against point 2(vi) above.
5. I do hereby further affirm that the conditions stipulated in section 115BAB in addition to the above conditions are and shall be satisfied by the aforesaid company.

Place:

Date:

Yours faithfully,

*Signature of Principal Officer*.....

*Name*.....

*Designation*.....

*Address*.....

**Note:** This option form should be signed by the principal officer.” .

[Notification No. 10/2020/F. No. 370142/34/2019-TPL]

NEHA SAHAY, Under Secy. (Tax Policy and Legislation Division)

**Note :** The principal rules were published in the Gazette of India Extraordinary, Part II, section 3, sub-section (ii), *vide* notification number S.O. 969(E) dated the 26th March, 1962 and were last amended *vide* notification number G.S.R. No. 56(E) dated the 29<sup>th</sup> January, 2020.